



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα,

18/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:

2485

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4738) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
- δ. Την υπ' αριθ. Α.1165/2022 (Β' 6009) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ»,

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15/05/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός , τ.κ. ..., κατά της/25-04-2025 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της/25-04-2025 Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

5. Τα ανωτέρω των οποίων ζητείται ακύρωση και τροποποίηση με νέα εκκαθάριση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15/05/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση προσυμπλήρωσε με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες και φορείς, με τις αποδοχές και τις γενικές δαπάνες του προσφεύγοντος βάσει της

Α. 1080/2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, η οποία οριστικοποιήθηκε την 25/04/2025 και έλαβε τον αριθμό καταχώρησης με τα εξής στοιχεία:

Α) στον κωδικό 255 («Άθροισμα καθαρ. Αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νόμισμα μετά την μετατροπή σε ευρώ») του υποπίνακα Β «ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΞ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΩΤ. ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ Ε.Ν. ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΜΕ ΕΞΑΝΤΛΗΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ» του Πίνακα 4. «ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ» του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 34.365,69€ (προσυμπληρωμένο ποσό),

Β) στον κωδικό 257 («Φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών») ου ίδιου ως άνω υποπίνακα και πίνακα το ποσό των 5.154,86€ (προσυμπληρωμένο ποσό) και

Γ) στον κωδικό 049 («Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής») του πίνακα 7 «ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ» του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 55,85€

Και βάσει της οποίας εκδόθηκε την ίδια ημερομηνία (ήτοι 25/04/2025) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού (Α.Χ.Κ. Αρχική- Οίκοθεν Δήλωση) του οικείου φορολογικού έτους (2024) του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 2.255,84€, το οποίο αφορά σε προσαύξηση φόρου αποδείξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ολικά του αποτελέσματος των προσβαλλόμενων, της δήλωσης και της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Διοικητή της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2024 και την τροποποίηση με νέα εκκαθάριση και έκδοση νέας πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- «Αδυναμία συγκέντρωσης του απαιτούμενου ποσού στον κωδικό 049 του εντύπου Ε1 της φορολογικής μου δήλωσης»
- «Το έτος 2024 ναυτολογήθηκε από 13/02/2024 στο λιμάνι στην Ολλανδία και απολύθηκε στις 04/10/2024 στο λιμάνι στην Κίνα λόγω ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΣΥΝΑΙΝΕΣΕΙ.
- «Όπως αποδεικνύεται από τα επισυναπτόμενα σε καμία περίπτωση δε θα μπορούσα να συλλέξω το απαιτούμενο ποσό καθώς ήμουν πάνω από 7 μήνες εκτός Ελλάδος, μακριά από τον τόπο καταγωγής μου, αλλά και διαμονής μου, χωρίς να έχω προσεγγίσει τη χώρα στο διάστημα αυτό»

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του αυτών, ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, επισυνάπτει την από 09/10/2024 έγγραφη βεβαίωση της εργοδότης εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία βεβαιώνει ότι: «Βεβαιώνουμε ο κος του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ με Μ.Ε.Θ. ναυτολογήθηκε ως ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Γ' υπό τη διαχείρισή μας πλοίο Νηολογίου Πειραιά την 13/02/2024 στο λιμάνι και απολύθηκε την 04/10/2024 στο λιμάνι ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΣΥΝΑΙΝΕΣΕΙ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 «Φορολογικός συντελεστής» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2024), ορίζεται ότι:

«...»

6. α) Ως δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για τους σκοπούς του παρόντος Κώδικα, θεωρούνται δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες καταβάλλονται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του Ν. 4537/2018 και χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού.

β) Το απαιτούμενο ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για κάθε φορολογικό έτος ορίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του πραγματικού εισοδήματος που προέρχεται

από μισθωτή εργασία - συντάξεις και επιχειρηματική δραστηριότητα και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ δαπανών. Στον υπολογισμό του πραγματικού εισοδήματος δεν περιλαμβάνεται το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α και το ποσό της διατροφής που δίδεται στον/στην διαζευγμένο/η σύζυγο ή σε μέρος συμφώνου συμβίωσης ή/και εξαρτώμενο τέκνο, εφόσον καταβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή της κλίμακας της παραγράφου 1 προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

Στον φορολογούμενο του οποίου είναι κατασχεμένοι ένας ή περισσότεροι λογαριασμοί, πλην του ακατάσχετου λογαριασμού του Ν. 4254/2014 (Α' 85), μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του οικείου φορολογικού έτους, το όριο δαπανών του πρώτου εδαφίου της παρούσας περίπτωσης περιορίζεται στις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ δαπανών.

γ) Η προηγούμενη περίπτωση β' δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

...

(ν) Δημόσιοι λειτουργοί και δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας που διαβιούν ή εργάζονται στην αλλοδαπή.

...

ε) Το ποσό των δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής δηλώνεται ατομικά από κάθε σύζυγο ή από κάθε μέρος συμφώνου συμβίωσης. Σε περίπτωση κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπου καλύπτεται το απαιτούμενο ποσό δαπανών από οποιονδήποτε εκ των δύο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, το τυχόν πλεονάζον ποσό δύναται κατά την εκκαθάριση να μεταφερθεί στον άλλον σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του απαιτούμενου ποσού δαπανών. Στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό) οι πραγματικοί δικαιούχοι, οι οποίοι καθορίζονται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις, μπορούν να χρησιμοποιούν τους εν λόγω λογαριασμούς ανάλογα με τις πραγματοποιούμενες δαπάνες τους. Τα ίδια ισχύουν και για πιστωτικές κάρτες με δικαιούχους κύρια και πρόσθετα μέλη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1163/09-07-2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 15 και της παρ. 4 του άρθρου 40 του Ν. 4172/2013, οι οποίες προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4646/2019, σχετικά με τις δαπάνες που αποδεικνύονται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» (ΦΕΚ Β' 3119/28-07-2020) ορίζεται ότι:

«...

Άρθρο 3

Κατηγορίες φορολογουμένων που απαλλάσσονται

Σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013 οι ακόλουθες κατηγορίες φορολογουμένων απαλλάσσονται από την υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής και δεν απαιτείται να προσκομίσουν αποδείξεις:

...

(ν) Δημόσιοι λειτουργοί και δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας που διαβιούν ή εργάζονται στην αλλοδαπή. Στην έννοια της αλλοδαπής περιλαμβάνονται τόσο οι χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., όσο και οι τρίτες χώρες.

...

Άρθρο 6

Μεταφορά δαπανών σε περίπτωση κοινής δήλωσης συζύγων/μερών συμφώνου συμβίωσης
Σύμφωνα με την περ. ε' της παρ. 6 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013 το ποσό των δαπανών, που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, δηλώνεται ατομικά από κάθε σύζυγο ή από κάθε μέρος συμφώνου συμβίωσης. Σε περίπτωση κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπου καλύπτεται το απαιτούμενο ποσό δαπανών από οποιονδήποτε εκ των δύο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, το τυχόν πλεονάζον ποσό δύναται κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος να μεταφερθεί στον άλλον σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του απαιτούμενου ποσού δαπανών. Στην κοινή δήλωση όταν ένας εκ των δυο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης ανήκει στα πρόσωπα των περιπτώσεων για τα οποία δεν απαιτείται η πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής και εφόσον πραγματοποιεί δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, τότε το δηλωθέν ποσό των δαπανών του δύναται κατά τον προσδιορισμό του φόρου να μεταφερθεί στον άλλο σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του ελάχιστου απαιτούμενου ποσού δαπανών.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1061/22-04-2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής» (ΦΕΚ Β' 2436/24-04-2024) ορίζεται ότι:

«...
ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

...

δ. Οι κωδικοί 023-024 συμπληρώνονται από τους φορολογούμενους που απαλλάσσονται από την υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ. 6 του άρθρου 15 ΚΦΕ.

Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στην εν λόγω εξαίρεση είναι τα ακόλουθα:

...

(ν) Δημόσιοι λειτουργοί και δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας που διαβιούν ή εργάζονται στην αλλοδαπή.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» παρ. 4 του Ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως αυτές ισχύουν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2024), ορίζεται ότι:

«...Ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται και με φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με βάση όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και έχει κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου εφόσον ο φορολογούμενος δεν αντιπαχθεί στο περιεχόμενο της δήλωσης μέχρι την προθεσμία υποβολής της, αυτή οριστικοποιείται αυτόματα (οίκοθεν προσδιορισμός φόρου). Ειδικά για τον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, αν ο φορολογούμενος δεν ανατιταχθεί στο περιεχόμενο της προσυμπληρωμένης δήλωσης εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της προθεσμίας για την υποβολή της, η οριστικοποίηση λαμβάνει χώρα την επόμενη εργάσιμη ημέρα»

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό Α.1080/17-05-2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Καθορισμός των αναγκαίων λεπτομερειών για την οίκοθεν έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (Α' 58)», όπως αυτές ισχύουν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2024), ορίζεται ότι:

«...»

Άρθρο 2 – Προσυμπλήρωση και κοινοποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

1. Η Φορολογική Διοίκηση προσυμπληρώνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της. ...

2. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί ψηφιακά, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, την προσυμπληρωμένη δήλωση, με την ανάρτηση αυτής στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην εφαρμογή υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και την αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στους φορολογούμενους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους.

Άρθρο 3 – Δυνατότητα του φορολογούμενου να αντιταχθεί στην προσυμπληρωμένη δήλωση.

1. Ο φορολογούμενος οφείλει να ελέγξει το περιεχόμενο της προσυμπληρωμένης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που του κοινοποιήθηκε και σε περίπτωση που τα στοιχεία που περιέχει δεν είναι ακριβή ή είναι ελλιπή, υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση με τα ορθά και πλήρη στοιχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 67 του ΚΦΕ, εντός των προθεσμιών της παρ. 3 του ίδιου άρθρου.

«...»

Άρθρο 4 – Οριστικοποίηση προσυμπληρωμένης δήλωσης και οίκοθεν προσδιορισμός του φόρου.

1. Εάν ο φορολογούμενος δεν υποβάλει δήλωση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3, η Φορολογική Διοίκηση οριστικοποιεί την προσυμπληρωμένη με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της, άμεσα μετά την παρέλευση των προθεσμιών της παρ. 3 του άρθρου 67 του ΚΦΕ.

2. Ο φόρος εισοδήματος, το τέλος επιτηδεύματος και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης του οικείου φορολογικού έτους υπολογίζονται με βάση την προσυμπληρωμένη δήλωση που οριστικοποιήθηκε. Για τον καθορισμό της φορολογικής οφειλής εκδίδεται οίκοθεν πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

3. Για τον τύπο και το περιεχόμενο της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φυσικών προσώπων με βάση την προσυμπληρωμένη δήλωση ισχύουν τα οριζόμενα για τον τύπο και το περιεχόμενο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης φυσικών προσώπων του οικείου φορολογικού έτους.

«...»

Άρθρο 6 – Διόρθωση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

1. Ο φορολογούμενος μετά την έκδοση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης αυτής, με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 36 του ΚΦΔ και τα οριζόμενα στο άρθρο 23 του ΚΦΔ. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση

2. Σε περίπτωση παράτασης των προθεσμιών για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο φορολογούμενος μετά την έκδοση οίκοθεν πράξης προσδιορισμού φόρου, δύναται να υποβάλει τροποποιητική δήλωση, η οποία, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, επέχει θέση εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης εφόσον υποβληθεί εντός της παραταθείσας προθεσμίας.

...»

Επειδή, εν προκειμένω, η Φορολογική Διοίκηση προσυμπλήρωσε την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 με βάση τα στοιχεία που διέθετε ως εξής:

Α) στον κωδικό 255 («Άθροισμα καθαρ. Αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νόμισμα μετά την μετατροπή σε ευρώ») του υποπίνακα Β «ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΞ/ΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΩΤ. ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ Ε.Ν. ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΜΕ ΕΞΑΝΤΛΗΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ» του Πίνακα 4. «ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ» του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 34.365,69€ (προσυμπληρωμένο ποσό),

Β) στον κωδικό 257 («Φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών») ου ίδιου ως άνω υποπίνακα και πίνακα το ποσό των 5.154,86€ (προσυμπληρωμένο ποσό) και

Γ) στον κωδικό 049 («Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής») του πίνακα 7 «ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ» του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 55,85€

Ο προσφεύγων δεν αντιτάχθηκε στην προσυμπληρωμένη δήλωση με αποτέλεσμα την οριστικοποίησή της, την 25-04-2025 και αριθ. Καταχώρησης, και την έκδοση της υπ' αριθ. /25-04-2025 Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2024 ούτε υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συμπληρώνοντας τον κωδ. 23 του πίνακα 2 του εντύπου Ε1 «Εξαιρείστε από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής;» επιλέγοντας την εξαίρεση στην οποία εμπίπτει, ζητώντας την έκδοση πράξης διόρθωσης της προσυμπληρωμένης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του κρινόμενου φορολογικού έτους (2024).

Επειδή, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών του Taxis για το φορολογικό έτος 2024, το ως άνω δηλωθέν ποσό ύψους 34.365,69€ συνιστά και το μοναδικό εισόδημα που απέκτησε ο προσφεύγων κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (2024).

Επειδή, το ύψος των δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ύψους 55,85€ που είχε στην διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση φορολογικού έτους 2024, υπολειπόταν του απαιτούμενου ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ύψους 10.309,71€ (=34.365,69€ X 30%) και ως εκ τούτου υπολογίστηκε σε βάρος του προσαύξηση φόρου αποδείξεων στη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του προσυμπληρωθέντος ποσού δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, ύψους 10.253,86€ (=10.309,71€ - 55,85€), πολλαπλασιαζόμενη με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%), ήτοι επιβαρύνθηκε με προσαύξηση φόρου αποδείξεων ποσού ύψους 2.255,85€ (=10.253,86€ X 22%). Επίσης όπως προκύπτει από το υποσύστημα (Taxis) ο προσφεύγων είναι άγαμος, οπότε το δηλωθέν στον κωδ. 049 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του κρινόμενου φορολογικού έτους (2024) ποσό ύψους 55,85€ αφορά αποκλειστικές του δαπάνες.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με την επισυναπτόμενη από τον προσφεύγοντα, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, από 09/10/2024 έγγραφη βεβαίωση της εργοδότης εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία βεβαιώνει ότι ο προσφεύγων με Μ.Ε.Θ.ναυτολογήθηκε ως ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Γ' υπό τη διαχείρισή μας πλοίο Νηολογίου Πειραιά την 13/02/2024 στο λιμάνι (Ολλανδία) και απολύθηκε την 04/10/2024 στο λιμάνι (Κίνα) ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΣΥΝΑΙΝΕΣΕΙ».

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, για το φορολογικό έτος 2024, ο προσφεύγων υπάγεται στην κατηγορία ν) της περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας που διαβιεί ή εργάζεται στην αλλοδαπή ένεκα ναυτολόγησής

του κατά το έτος αυτό (2024) σε πλοίο που εκτελούσε πλόες εξωτερικού, δεδομένου δε ότι το εισόδημά του κατά το ίδιο έτος προέρχεται αποκλειστικά από την εν λόγω εργασία, ο προσφεύγων εξαιρείται από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, ωστόσο δεν αντιτάχθηκε ως όφειλε στην προσυμπληρωμένη φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2024 δήλωση με αποτέλεσμα την οριστικοποίησή της από τη Φορολογική Διοίκηση και την έκδοση της υπ' αριθ./25-04-2025 Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2024 ούτε υπέβαλε τροποποιητική δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 36 του ΚΦΔ και τα οριζόμενα στο άρθρο 23 του ΚΦΔ μετά την έκδοση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού ζητώντας την έκδοση πράξης διόρθωσης αυτής.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων, σε κάθε περίπτωση, έχει την δυνατότητα, κατ' εφαρμογή του άρθρου 6 παρ. 1 της Α.1080/17-05-2024 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 36 του ν.5104/2024 (Α' 58) να υποβάλει εντός του προβλεπόμενου χρόνου της παραγραφής, τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2024 στην αρμόδια Φορολογική Αρχή, ζητώντας την έκδοση πράξης διόρθωσης αυτής.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **15/05/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του Αθανασίου με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδόςαριθ., και την **επικύρωση** της με αριθ. ειδοποίησης/25-04-2025 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2024

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 2.255,85 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθ. δήλωσης /2025 και αριθ. ειδοποίησης/25.04.2025 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του Διοικητή της ΑΑΔΕ

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

